

**Товаро  
приме  
мож**

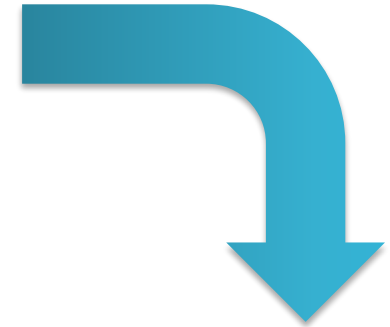


**Подготовили:  
Студентки 5 курса,  
Группы ДС 02.2**

**Зайцева Виктория, Шевченко  
Наталья**



# РИСК



**вероятность нарушения  
таможенного  
законодательства,  
связанная с уклонением от  
уплаты причитающихся  
таможенных пошлин и  
налогов**

# КРИТЕРИИ РИСКОВ

*представляют собой*

**базу формирования  
характеристики конкретной  
ситуации риска, которая в  
конечном итоге будет указана в  
профиле риска**

*Данные критерии  
соотносятся с  
направлениями  
деятельности  
подразделений ТО*

*Доводятся в форме  
перечня  
(классификатора) до  
ТО письмом ФТС  
России для служебного  
пользования*

**Критерии можно  
классифицировать по 4-м  
взаимосвязанным группам риска**

Лица

Транспор  
т

Сделка

Товар



# ГРУППЫ КРИТЕРИИ

## РИСКОВ

Товары  
риска

Товары  
прикрытия

Страна  
происхождени  
я товаров

Контроль за  
совершение  
м  
таможенных  
операций

Таможенная  
стоимость  
товаров

Таможенные  
платежи

Особенности  
внешнеторгово  
й сделки

# **ГРУППЫ КРИТЕРИИ РИСКОВ**

**Участники ВЭД**

**Товаросопроводительн  
ые документы**

**Риски, связанные с  
деятельностью  
перевозчиков**

# Группа критериев- ТОВАРЫ РИСКА

Товары, имеющие значительные объемы ввоза / вывоза и обеспечивающие поступление наибольших сумм таможенных платежей

Товары, в отношении которых установлены высокие адвалорные ставки ввозных таможенных пошлин

Товары, в отношении которых установлены комбинированные или специфические ставки ввозных таможенных пошлин

Товары, объемы ввоза которых по данным таможенной статистики ТС значительно меньше объемов их вывоза по данным таможенных статистик стран - контрагентов

# Группа критериев

## ТОВАРЫ

## ПРИКРЫТИЯ

Товары, в отношении которых установлены низкие адвалорные ставки таможенных пошлин

Товары, в отношении которых установлены ставки налога на добавленную стоимость в размере 10%, или товары, не облагаемые НДС

Товары, в отношении которых установлены тарифные льготы и иные освобождения от таможенных платежей

Товары, объемы ввоза которых по данным таможенной статистики ТС значительно превышают объемы их вывоза по данным таможенных статистик стран - контрагентов



Группа критериев-

**СТРАНА  
ПРОИСХОЖДЕНИЯ**

ТОВАРОВ

--

--

--

# Грунтна критериев - КОНТРОЛЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕМ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Расхождение сведений, содержащихся в электронном уведомлении о направленном товаре, поступившем из таможенного органа отправления, документе контроля за доставкой товаров или книжке МДП, со сведениями, заявленными в ДТ

Вес единицы товара не является характерным для данного товара или идентичных, однородных товаров, товара того же класса или вида

# Группа критериев- ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ

Заявленная  
величина  
таможенной  
стоимости не  
подтверждена  
документально

Фактурная  
стоимость ниже  
рыночной

# Группа критериев- ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Нарушены сроки  
уплаты  
таможенных  
пошлин,  
налогов

Недостоверн  
ое указание  
СТОИМОСТИ  
товара

# Группа критериев- ОСОБЕННОСТИ ВТ СДЕЛКИ

Товары ввозят в соответствии с внешнеторговыми договорами (контрактами), отличными от договоров купли - продажи

Отсутствие или недостоверное указание условий сделки

Внешнеторговым договором (контрактом) предусмотрено осуществление платежей через банки, расположенные в оффшорных зонах

# Группа критериев- УЧАСТНИКИ ВЭД

Одна из сторон внешнеторговой сделки имеет особый статус (например, диллер)

Стороны внешнеторговой сделки являются взаимозависимыми лицами

Участник ВЭД ранее допускал административные правонарушения



# Группа критериев- ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬ НЫЕ ДОКУМЕНТЫ

В представленных документах  
противоречивые или неполные сведения о  
товаре

# Группа критериев- ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПЕРЕВОЗЧИКОВ

Отсутствие  
пломб и  
печатей

Нарушение  
таможенного  
законодательства при  
международных  
перевозках

# К формам ТК, применяемых в качестве мер по минимизации рисков

Проверка  
документов  
и  
сведений

Получение  
и  
пояснений

Таможенный  
осмотр/  
досмотр Т и  
ТС



Устный  
опрос

Таможенное  
наблюдение

